

Список источников

1. Петровский, К. Для Беларуси, России и Казахстана установлена единая методология определения таможенной стоимости товаров / К. Петровский // Главный Бухгалтер. – 2010. – № 27. – С. 43–46.
2. Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] / Национальный правовой интернет портал Республики Беларусь. – 2010. – Режим доступа : <http://pravo.by/main.aspx?guid=3871&p2=2/1883>. – Дата доступа : 03.10.2014.
3. Цветинский, М. П. Проблемы контроля таможенной стоимости / М. П. Цветинский // Таможенное обозрение. – 2007. – № 1. – С. 10–11.

РЕАЛИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ

Коваленок Д.В., начальник отдела методологии таможенных платежей Государственный таможенный комитет Республики Беларусь

Многообразие практической компоненты налоговой системы разных государств противостоит схожести теоретической основы их построения. Возможно выделить определенную совокупность универсальных принципов, рассматриваемых как в общественно-политической, так и административно-правовой жизни общества.

Правила исчисления и уплаты таможенных платежей физическими лицами, как пользователями упрощенного порядка таможенного администрирования, включают в себе комплекс правоотношений, регулируемых базовыми идеями и положениями, применяемыми в налоговой сфере. Экономические принципы налогообложения физических лиц четко отражены в таможенном законодательстве ввиду их обусловленности природой таможенных платежей, сущностью и оценкой экономической целесообразности.

В рамках Евразийского экономического союза действует единый порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу, установленный главой 49 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС) [1] и Соглашением о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском, от 18 июня 2010 г. (далее – Соглашение) [2].

Классические принципы налогообложения, сформулированные шотландским экономистом А. Смитом в 1776 г. в монографии

«Исследование о природе и причинах богатства народов» [3], успешно применимы для таможенных платежей физических лиц в настоящее время:

– *принцип справедливости*, утверждающий всеобщность обложения налогом и равномерность распределения его между гражданами, отражен в ст. 8 и 12 Соглашения. Так, все товары для личного пользования, соответствующие критериям, установленным в приложении 5 к Соглашению, облагаются таможенными платежами в установленном размере. При этом обязанностью любого декларанта является уплата причитающихся таможенных платежей или обеспечение их уплаты.

– *принцип определенности*, требующий заблаговременного информирования плательщика о виде налога, сроке его уплаты, способе и сумме платежа, закреплён в ст. 10 ТК ТС. Нормы об исполнении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов установлены ст. 360 ТК ТС, ст. 13–15 Соглашения и приложением 5 к Соглашению и доводятся до заинтересованных путем опубликования в официальных и иных печатных изданиях, по телевидению и радио, а также посредством иных способов распространения информации. Кроме того, соответствующие правовые акты публикуются на официальном веб-сайте Евразийской экономической комиссии и Национальном правовом интернет-портале Республики Беларусь (www.eurasiancommission.org и www.pravo.by соответственно).

– *принцип удобства*, предполагающий первоочередной учет интересов плательщика при создании налоговой системы, реализован посредством:

широкого использования системы двойного коридора (ст. 6 Соглашения, Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 259 [4]);

альтернативного совершения физическим лицом таможенных операций в отношении ввозимых товаров – размещение на временное хранение, помещение под таможенную процедуру, вывоз с таможенной территории Таможенного союза, если товар не покидал место ввоза (п. 3 ст. 7 Соглашения);

установления оптимального для плательщика места выпуска товаров (в зависимости от способа перемещения и категории перемещаемых товаров): в местах прибытия или убытия товаров либо в таможенном органе, в регионе деятельности которого постоянно или временно проживает физическое лицо (ст. 10 Соглашения) и др.;

– *принцип экономичности*, заключающийся в сокращении издержек по взиманию налога, а также рационализации и удешевлению системы налогообложения в целом, учтен в п. 1 ст. 360 ТК ТС. В соответствии с данной нормой начисление таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную

границу, а также заполнение таможенного документа, фиксирующего их уплату, – таможенного приходного ордера [5] производится должностным лицом таможенного органа и не требует временных и материальных затрат плательщика.

Выделенные А. Смитом принципы налогообложения были расширены и систематизированы немецким ученым-экономистом Адольфом Вагнером. Соотнесение классификации А. Вагнера применительно к таможенным пошлинам, налогом, взимаемым в отношении товаров для личного пользования, представляется возможным отразить в таблице 1.

Таким образом, основа системы принципов налогообложения, заложенная в теории налогообложения товаров, ввозимых физическими лицами для личного пользования, сочетает в себе интересы как государства, так и налогоплательщиков. При этом основным характерным признаком ее устойчивости является соответствие научно обоснованных налоговых принципов правовым нормам, действующим на практике.

Таблица 1. Соотнесение принципов налогообложения А. Вагнера с нормами таможенного законодательства, регламентирующего порядок налогообложения товаров для личного пользования

Принципы налогообложения	Характеристика	Корреспондирующая норма таможенного законодательства
финансовые принципы	достаточность налогообложения: достаточность налоговых поступлений для покрытия государственных расходов	[1, п. 2 ст. 360; 2, приложение 5]
	эластичность (подвижность) налогообложения: возможность вводить новые и отменять действующие налоги, а также варьировать налоговые ставки	[п. 2 ст. 12]
народнохозяйственные принципы	надлежащий выбор объекта налогообложения: возможность устанавливать объект налогообложения	[1, п. 1 ст. 360]

	продуманность структуры налогообложения: оптимальная комбинация различных налогов в единую систему	[1, п. 2–4 ст. 360]
этнические (принципы справедливости)	всеобщность налогообложения	[2, ст. 12]
	равномерность налогообложения	[1, п. 2 ст. 360; 2, приложение 5]
принципы налогового администрирования	определенность налогообложения	[1, п. 1, 2 ст. 360]
	удобство уплаты налога	[2, п. 1 ст. 10; 7, п.4 ст. 99]
	максимальное уменьшение соответствующих издержек	[8, приложение 3]

Список источников

1. Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
2. Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском, от 18 июня 2010 г. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
3. Смит, А. Исследования о природе и причинах богатства народов / А. Смит. – М., 1935. – Т. 2.
4. О требованиях, применяемых к обустройству системы двойного коридора в местах прибытия товаров на таможенную территорию таможенного союза и убытия с этой территории [Электронный ресурс] : решение Комиссии Таможенного союза, 20 мая 2010 г., № 259 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
5. О форме таможенного приходного ордера и порядке заполнения и применения таможенного приходного ордера [Электронный ресурс] : решение Комиссии Таможенного союза, 18 июня 2010 г., № 288 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
6. Тарасова, В. Ф. Налоги и налогообложение : учеб. / В. Ф. Тарасова [и др.]. – 2-е изд., перераб. и доп. – М., 2012. – С. 27–28.

7. О таможенном регулировании [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 10 янв. 2014 г. № 129-З // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

8. О таможенных сборах [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 13 июля 2006 г., № 443 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

СОЗДАНИЕ ЕДИНОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ПО БОРЬБЕ С КОНТРАБАНДОЙ – ШАГ НА ПУТИ К ВСТУПЛЕНИЮ В ВТО

Колесник В.Ю., студент 5 курса юридического факультета БГУ

В последние годы приобрел наибольшую актуальность вопрос усиления таможенного контроля с целью выявления провозимой через границу контрабандной продукции.

Почти все страны мира признают, что контрабанда является одним из самых опасных составов преступления. Стоит отметить, что независимо от уровня развития форм таможенного контроля, как правило, на территорию государства попадает определённый процент нелегальной продукции. Наиболее распространённым примером могут, является табачные изделия, провозимые в тайниках, оборудованных в автомобилях.

Ни одна из правовых систем не способна исключить случаи контрабанды продукции на таможенную территорию или отдельно взятого суверенного государства. Так в Европе основной целью является сокращении размеров провозимых нелегально товаров до контролируемых пределов.

Причинами роста контрабанды являются:

- неоправданно высокие ставки отдельных видов налогов и пошлин;
- низкий уровень налогового и таможенного контроля;
- коррумпированность правоохранительных и контролирующих органов;
- несоответствие уровня налоговых и таможенных ставок, а также экономической ситуации;
- низкий уровень благосостояния граждан, когда малообеспеченные люди, подгоняемые безысходностью, сознательно участвуют в нелегальном бизнесе.

Ведущую роль в организации эффективного правового регулирования данного вопроса играет процесс усиления международного сотрудничества и обмена опытом.

Так необходимой мерой будет являться создание единого подразделения, объединяющего управления по борьбе с контрабандой